# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Герасименко

«18» ноября 2024 года

**Заключение**

**на проект решения «О бюджете муниципального образования**

**«Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**1.Общие положения.**

Заключение Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на проект решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области «О бюджете муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с нормами и положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Дмитриевский район» Курской области, утвержденным решением Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 31.10.2023 года №239.

Проект решения представлен на рассмотрение в Представительное Собрание Дмитриевского района Курской области в срок, определенный статьей 185 БК РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года). Представленный проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и Положением о бюджетном процессе*.*

При подготовке заключения Ревизионная комиссия Дмитриевского района Курской области проанализировала документы, направленные одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области за 2025 год;

- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области;

-пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

-методика формирования бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области;

-иные документы и материалы, представленные вместе с проектом.

В соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета муниципального района составлен на три года (на очередной финансовый год и плановый период).

В проекте решения о бюджете установлены основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, иные показатели, предусмотренные данной статьей).

В проекте бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области предусмотрены расходы в 2025-2027 годах на финансирование 21 муниципальной программы (2025 год) и 20 программ (2026-2027 годы) и непрограммные расходы.

Программные расходы направлены на достижение установленных приоритетных целей социально-экономического развития и утвержденных целевых показателей муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район».

В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей проекта с показателями 2024 года, утвержденными Решением Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 20.12.2023 года №251 «О бюджете муниципального района «Дмитриевский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете на 2024 год)*.*

## 2.Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Дмитриевского района Курской области.

В соответствии со ст.169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития Дмитриевского района Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработан в соответствии с постановлением Администрации Дмитриевского района Курской области от 23.05.2024 года №246 «О разработке прогноза социально-экономического развития Дмитриевского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

Прогнозирование осуществлялось отдельно по каждому виду налога или сбора в условиях хозяйствования поселка (налогооблагаемая база, темпы роста (снижения) объемов промышленного производства, фонда оплаты труда, индексы-дефляторы цен промышленной продукции)), а также с учетом фактического поступления в налогов в бюджет за предыдущие периоды.

Основные показатели социально-экономического развития Дмитриевского района на 2025-2027 годы, принятые за основу при расчете доходов бюджета Дмитриевского района Курской области, приведены в таблице № 1:

Таблица№1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единицы измерения | Значение показателя | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027год |
| Индекс-дефлятор цен сельскохозяйственной продукции | % | 104,3 | 103,8 | 103,9 |
| Сводный индекс потребительских цен (все товары и платные услуги), прогнозируемые в целом по Курской области | % | 106,7 | 104,3 | 104,4 |
| Фонд начисленной заработной платы | млн. рублей | 1788,0 | 1892,2 | 2011,1 |
| Темп роста (снижения) фонда начисленной заработной платы | % | 109,1 | 110,2 | 110,7 |

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области разработан на очередной 2025 финансовый год и на плановый период 2026-2027 годы и отражает сложившуюся реальность, происходящую в социально-экономическом развитии муниципального района.

**3. Общая характеристика проекта решения «О бюджете муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Бюджет муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год, уменьшен как по доходной, так и по расходной части.

Планируются следующие изменения бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области:

- в 2025 году по сравнению с 2024 годом доходная часть бюджета уменьшена на 84 125,4 тыс. рублей или на 20,3%, расходная часть уменьшена – на 122 006,4 тыс. рублей или на 29,5%;

- в 2026 году по сравнению с 2025 годом доходная часть бюджета уменьшается на 221,4 тыс. рублей или на 0,05%, расходная часть – на 221,4 тыс. рублей или на 0,05%;

- в 2027 году по сравнению с 2026 годом доходная и расходная части бюджета уменьшаются на 12 657,5 тыс. рублей или на 2,3%.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области за 2024 год и на плановый период 2025 и 2027 годов отражена в таблице №2 и на рисунке 1.

Таблица № 2

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области за 2024 год и на плановый период 2025 и 2027 годов

тыс. руб.

| **Показатель** | **2024 год**  *(ожидаемое исполнение)* | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Доходы итого,**  в том числе: | **497 765,9** | **413 640,5** | **413 861,9** | **426 519,4** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -20,3 | +0,05 | +2,3 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **182 404,1** | **159 588,5** | **170 213,7** | **183 350,7** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -14,3 | +6,6 | +7,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **315 361,8** | **254 052,0** | **243 648,2** | **243 168,7** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -24,1 | -4,3 | -0,2 |
| **Расходы** | **535 646,9** | **413 640,5** | **413 861,9** | **426 519,4** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -29,5 | +0,05 | +3,1 |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-31 881,0** | **0,0** | **0,0** | **0,00** |

Рис.1. Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области за 2024 год и на плановый период 2025-2027 годов

**4.Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Курской области.**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии со стратегическими целями развития района, сформулированные в соответствии с приоритетными направлениями развития налоговой системы Российской Федерации в целях создания условий для расширения экономического потенциала развития в среднесрочной перспективе, изложенными в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на ближайшие три года, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.02.2023 года, указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Бюджетная политика муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлена на определение основных подходов к формированию характеристик и прогнозируемых параметров проекта местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и дальнейшее повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные распоряжением Администрации Дмитриевского района Курской области от 14.10.2024 года №585-р, сохраняют преемственность в отношении основных целей и задач бюджетной и налоговой политики, определенных в предшествующем периоде, и сформированы в действующей экономической ситуации.

Формирование бюджета муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось с учетом особенностей экономической ситуации, базового варианта прогноза социально-экономического развития, учитывая показатели оценки исполнения бюджета района за 2024 год.

При составлении законопроекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, прозрачности (открытости), общего (совокупного) покрытия расходов (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

В проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ:

-п. 3 статьи 92.1 БК РФ - по размеру дефицита (дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в случае утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений). Бюджет на 2025 год принят с дефицитом 6400,0 тыс. рублей (4,0%), на 2026 год с профицитом 6400,0 тыс. рублей, на 2027 год – бездефицитный (безпрофицитный);

- объем муниципального долга на 2025 год определен в сумме 65 557,5 тыс. рублей, на 2026 год – 67 638,7 тыс. рублей, на 2027 год – 73 443,5 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные в соответствии со статьей 107 БК РФ;

-проектом бюджета предусмотрен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 года в сумме -0,00 рублей, на 01.01.2027 года – 0,00 рублей, на 01.01.2028 года – 0,00 рублей;

-в соответствии с п. 3 статья 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5 % в плановом периоде, общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) условно утвержденные расходыв плановом периоде предусматриваются проектом решения на 2026 год в сумме 4118,7 тыс. рублей или 2,5 %, на 2027 год – 9212,3 тыс. рублей или 5,0 %.

В составе документов к проекту решения о бюджете представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета и бюджета муниципального района.

Пунктом 4 статьи 5 проекта в соответствии с п.3 ст.184 БК РФ установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В 2025 - 2027 годах соответствующие денежные выплаты планируются в сумме 7101,0 тыс. рублей в 2025 году, по 7091,4 тыс. рублей в 2026-2027 годах, которые предусмотрены отдельно по каждому виду обязательства (статья 74.1 БК РФ).

Перечень публичных нормативных обязательств содержит 3 публичных нормативных обязательства: ежемесячная денежная выплата ветеранам труда, ежемесячная денежная выплата труженикам тыла, обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий и единовременная социальная помощь при рождении ребенка, которые регламентированы региональными и муниципальными нормативными правовыми актами.

Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Дмитриевского района Курской области на 2025 год утвержден в сумме 15 656,6 тыс. рублей, на 2026 год – 15 856,3 тыс. рублей, на 2027 год –20 838,9 тыс. рублей.

Проектом установлены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**5.Доходная часть проекта бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области**

Доходная база бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» на 2025-2027 годы сформирована исходя из действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства и макроэкономических параметров функционирования реального сектора экономики района.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025-2027 годы представлена соответственно на рисунках 2, 3 и 4.

Рис.2. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год

Рис.3. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2026 год

Рис.4. Структура доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2027 год

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» на 2025 год установлен в сумме 413640,5 тыс. рублей, что ниже доходов ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за 2024 год на 84125,4 тыс. рублей или на 20,3%. Поступление доходов значительно уменьшится за счет планируемого снижения безвозмездных поступлений на 61309,8 тыс. рублей или на 24,1% и уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 22815,6 тыс. рублей или на 14,3%.

Следует отметить, что поступление безвозмездных поступлений еще может корректироваться по мере распределения средств на федеральном, а затем и на областном уровнях.

На 2025 год доходы муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области прогнозируются в сумме 413640,5 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 134858,3 тыс. рублей (32,6%), неналоговые доходы– 24730,1 тыс. рублей (6,0%), безвозмездные поступления – 254052,0 тыс. рублей (61,4%).

На 2026 год доходы муниципального района прогнозируются в сумме 413861,9 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы –145642,7 тыс. рублей (35,2%), неналоговые доходы – 24571,0 тыс. рублей (5,9%), безвозмездные поступления – 243648,2 тыс. рублей (58,9%).

На 2027 год доходы прогнозируются в сумме 426 519,4 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 158779,6 тыс. рублей (37,2%), неналоговые доходы – 24571,1 тыс. рублей (5,8%), безвозмездные поступления – 243168,7 тыс. рублей (60,0%).

Прогнозирование осуществляется отдельно по каждому виду налога и сбора в условиях хозяйствования муниципального образования (налогооблагаемая база, индексы промышленного производства, индексы-дефляторы оптовых цен промышленной и сельскохозяйственной продукции, индекс потребительских цен, фонд заработной платы).

***Налоговые и неналоговые доходы***

Расчет доходов осуществлялся в соответствии сМетодикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденной распоряжением Администрации Дмитриевского района Курской области от 31.10.2024 года № 620-р.

Детализация налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области за 2024 год и на проектный период 2025-2027 годов представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Детализация налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2024 год и на плановый период 2025-2027 годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2024 год** (ожидаемое исполнение) **тыс. руб.** | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027год** | | | |
| **проект, тыс. руб.** | **изменение к 2024г, %** | **проект, тыс. руб.** | **изменение к 2025г, %** | **проект, тыс. руб.** | | **изменение к 2026 г, %** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | | **8** | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **182404,1** | **159588,5** | **87,5** | **170213,7** | **106,6** | **183350,7** | | **107,7** | |
| Налоги на прибыль (доходы) | 138908,0 | 113812,6 | 81,9 | 123206,4 | 108,2 | 132062,8 | | 107,2 | |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 13714,3 | 15656,6 | 114,2 | 15856,3 | 101,3 | 20838,9 | | 131,4 | |
| Налоги на совокупный доход | 3883,2 | 4033,0 | 103,8 | 5223,8 | 129,5 | 4521,8 | | 86,6 | |
| Государственная пошлина | 1981,4 | 1356,2 | 68,4 | 1356,2 | 100,0 | 1356,2 | | 100,0 | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници-пальной собственности | 14483,6 | 14632,4 | 101,0 | 14632,4 | 100,0 | 14632,4 | | 100,0 | |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 90,6 | 124,1 | 137,0 | 124,1 | 100,0 | 124,1 | | 100,0 | |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 8648,0 | 9327,4 | 107,8 | 9327,4 | 100,0 | 9327,4 | | 100,0 | |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 374,0 | 250,0 | 66,8 | 250,0 | 100,0 | 250,0 | | 100,0 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 241,0 | 237,1 | 98,4 | 237,1 | 100,0 | 237,1 | | 100,0 | |
| Прочие неналоговые доходы | 80,0 | 159,1 | 198,9 |  |  |  | |  | |
|  | | | | | | |  | |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района в 2025 году прогнозируются в сумме 159588,5 тыс. рублей, что на 14,3% ниже ожидаемого исполнения 2024 года. Уменьшение налоговых и неналоговых доходов поспособствует:

-уменьшение налога на прибыль (доходы) на 22,0%;

-государственной пошлины на 46,1%;

-уменьшение доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 749,6%.

В 2026 году по сравнению с 2025 годом прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на 6,6%, которое будет происходить за счет увеличения:

- налога на прибыль (доходы) на 8,2%;

- налогов на совокупный доход на 29,5%.

В 2027 году по сравнению с 2026 годом прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов 7,7%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области за 2024 год и на плановый период 2025-2027 годов представлена на рисунке 5.

Рис.5. Динамика налоговых и неналоговых доходов муниципального образования

«Дмитриевский муниципальный район» за 2024 год и на плановый период 2025-2027 годов

Основной удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета на 2025-2027 годах занимают налоги на прибыль (доходы):

- в 2025 году 113812,6 тыс. рублей или 71,3% от общего объема доходов бюджета;

- в 2026 году 123206,4 тыс. рублей или 72,4% от общего объема доходов бюджета;

- в 2027 году 132062,8 тыс. рублей или 72,0% от общего объема доходов бюджета.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым и неналоговым доходам, все доходы спрогнозированы обоснованно.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области прогнозируются в соответствии с проектом закона Курской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Информация по видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ приведена в таблице № 4:

Таблица №4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный бюджет 2024 года** | **Проект бюджета на 2025 год** | **% от бюджета на 2024 года** | **Проект бюджета на 2026 год** | **Проект бюджета на 2027 год** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **315361,8** | **254052,0** | **80,5** | **243648,2** | **243168,7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **317792,5** | **254052,0** | **79,9** | **243648,2** | **243168,7** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 3 021,0 | 938,6 | 31,1 | 934,8 | 895,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 34 498,7 | 10950,1 | 31,7 | 910,0 | 910,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 257 054,1 | 240703,3 | 93,6 | 240343,4 | 239903,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 23218,7 | 1460,0 | 6,3 | 1460,0 | 1460,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 188,9 |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -2619,6 |  |  |  |  |

В структуре безвозмездных поступлений в 2025 году дотации составляют 938,6 тыс. рублей или 0,4%, субсидии -10950,1 тыс. рублей или 4,3%, субвенции 240703,3 тыс. рублей или 94,7%, межбюджетные трансферты – 1460,0 тыс. рублей или 0,6%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2026 году дотации составляют 934,8 тыс. рублей или 0,4%,субсидии – 910,0 тыс. рублей -0,4%, субвенции -240343,4 тыс. рублей или 98,6%, межбюджетные трансферты - 1460,0 тыс. рублей или 0,6%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2027 году дотации составляют 895,2 тыс. рублей или 0,4%, субсидии -910,0 тыс. рублей или 0,4%, субвенции - 239903,5 тыс. рублей или 98,6%, межбюджетные трансферты - 1460,0 тыс. рублей или 0,6%.

**6.Расходная часть проекта бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области**

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области определен:

- на 2025 год в сумме 420 040,5 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 407 461,9 тыс. рублей;

- на 2027 год в сумме 426 519,4 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района имеет социальную направленность.

В 2025 году расходы на социально-культурную сферу составят 350907,0 тыс. рублей или 83,5% всех предусмотренных расходов, в 2026 году – 336847,5 тыс. рублей или 82,7%, в 2027 году- 339950,7 тыс. рублей или 79,7%.

Динамика расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области за 2024 год и на плановый период 2025 - 2027 годов представлена на рисунке 6.

Проект бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области сформирован по программной структуре расходов.

В 2025 году планируется к реализации мероприятия 21 муниципальной программы, в 2026 году - 20 муниципальных программ, в 2027 году – 20 муниципальных программ.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2025 году предусмотрены в сумме 400770,0 тыс. рублей, в 2026 году – 384209,8 тыс. рублей, в 2027 году – 392985,1 тыс. рублей, что соответственно составляет 95,4%, 94,3% и 92,1% от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области.

Рис.6. Динамика расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области за 2024 год и на плановый период 2025-2027 годов

Расходы на осуществление непрограммной деятельности составят в 2025 году – 19270,5 тыс. рублей, в 2026 году – 23252,1 тыс. рублей, в 2027 году – 33534,3 тыс. рублей, что соответственно составляет 4,6%, 5,7% и 7,9% от общего объема расходов бюджета муниципального образования.

Структура расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025-2027 годы представлена соответственно на рисунках 7, 8 и 9.

Рис.7. Структура расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год

Рис.8. Структура расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2026 год

Рис.9. Структура расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2027 год

Структура расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице № 5

Таблица № 5

Структура расходов бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **ПР** | **2024 год** (ожида-емое исполне-ние) | **Проект** | | | **Отклонение** | | | | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027год** | **2025 год от**  **2024 года** | | **2026год от**  **2025 года** | | **2027год от 2026года** | | |
| **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | |
| **ОЖИДАЕМОЕ ИСПОЛНЕНИЕ, ВСЕГО** |  |  | **535 646,9** | **420 040,5** | **407 461,9** | **426 519,4** | **-115 606,4** | **-27,5** | **-12578,6** | **-3,1** | **+19057,5** | **+4,7** | |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  | 4118,7 | 9212,3 |  |  | +4118,7 |  | +5093,6 | +123,7 | |
| По разделу «Общегосударственные вопросы» | 01 | 00 | 50558,9 | 39047,1 | 38080,7 | 44398,7 | -11511,8 | -29,5 | -966,4 | -2,5 | +6318,0 | +16,6 | |
| По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 | 00 | 25702,5 | 3586,0 | 3586,0 | 3586,0 | -22116,5 | -7,2 раза | - | - | - | - | |
| По разделу «Национальная экономика» | 04 | 00 | 36444,5 | 17180,6 | 17147,3 | 22129,9 | -19263,9 | -112,1 | -33,3 | -0,2 | +4982,6 | +29,0 | |
| По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 | 00 | 158,4 | 318,2 | - | - | +159,8 | +100,9 | - | - | - | - | |
| По разделу «Образование» | 07 | 00 | 330469,4 | 282832,9 | 277406,7 | 277858,9 | -47636,5 | -16,8 | -5426,2 | -2,0 | +452,2 | +0,2 | |
| По разделу «Культура, кинематография» | 08 | 00 | 48517,2 | 43344,2 | 38545,8 | 39196,8 | -5173,0 | -11,9 | -4798,4 | -12,4 | +651,0 | +1,7 | |
| По разделу «Здравоохранение» | 09 | 00 | 1136,2 | 202,8 | 202,7 | 202,8 | -933,4 | -5,6 | -0,1 | - | +0,1 | +0,05 | |
| По разделу «Социальная политика» | 10 | 00 | 33600,1 | 24629,9 | 20795,0 | 22795,0 | -8970,2 | -36,4 | -3834,9 | -18,4 | +2000,0 | +9,6 | |
| По разделу «Физическая культура и спорт» | 11 | 00 | 262,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | -162,0 | -162,0 | - | - | - | - | |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 00 | 8797,7 | 8798,8 | 7479,0 | 7039,0 | +1,1 | +0,01 | -1319,8 | -17,6 | -440,0 | -6,2 | |

Расходы бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год (420 040,5 тыс. рублей) прогнозируются ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год на 115606,4 тыс. рублей или на 27,5%.

В 2025 году ожидается снижение расходов фактически по всем разделам классификации:

-01 «Общегосударственные вопросы» - на 11 511,8 тыс. рублей на 29,5%;

-04 «Национальная экономика» на 22 116,5 тыс. рублей или в 7,2 раза;

- 07 «Образование» - на 47636,6 тыс. рублей или на 16,8%;

-08 «Культура, кинематография» - на 5173,0 тыс. рублей или на 11,9%;

-10 «Социальная политика» на 8970,2 тыс. рублей или 36,4%

- 11 «Физическая культура и спорт» - на 162,0 тыс. рублей или на 162,0%.

На 2026 год планируется уменьшение расходов муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области по сравнению с расходами 2025 года на 12578,6 тыс. рублей или на 3,1%. Данное уменьшение произойдет за счет увеличения расходов по следующим разделам классификации расходов:

-01 «Общегосударственные вопросы» - на 966,4 тыс. рублей на 2,5%;

- 07 «Образование» на 5426,2 тыс. рублей или на 2,0%;

- 08 «Культура, кинематография» - на 4798,4 тыс. рублей или на 12,4%;

- 10 «Социальная политика» - на 3834,9 тыс. рублей или на 18,4%.

В 2027 году планируется увеличение расходов бюджета муниципального образования по сравнению с 2026 годом на 19057,5 тыс. рублей или на 4,7%. На данное увеличение повлияет увеличение расходов по разделу классификации расходов:

-01 «Общегосударственные вопросы» на 6318,0 тыс. рублей или на 16,6%;

-04 «Национальная экономика»-4982,6 тыс. рублей или на 29,0%;

- 10 «Социальная политика» - на 2000,0 тыс. рублей или 9,6%.

Министерством финансов и бюджетного контроля Курской области согласованы основные параметры бюджета муниципального района «Дмитриевский район» на 2025 год, в том числе:

заработная плата с начислениями:

- органам местного самоуправления-21492,0 тыс. рублей, что соответствует потребности 9 месяцев;

-работникам муниципальных учреждений -77378,0 тыс. рублей, что соответствует потребности 9 месяцев;

-оплата коммунальных услуг в сумме 18149,0 тыс. рублей, что соответствует потребности 9 месяцев;

-оплата налоговых платежей в сумме 2016,0 тыс. рублей, что соответствует потребности 6 месяцев;

-оплата твердого топлива в сумме 1000,0 тыс. рублей, что соответствует годовой потребности;

-другие расходы муниципального района в сумме 45 700,0 тыс. рублей (в т.ч. расходы дорожного фонда за счет уплаты акцизов на нефтепродукты 14 465,0 тыс. рублей, расходы за счет доходов от оказания платных услуг в сумме 9327,0 тыс. рублей).

Ревизионная комиссия, делает вывод о недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год, в том числе, на оплату труда сотрудникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений района.

Расходы бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств - Администрация Дмитриевского района Курской области.

С целью учета расходных обязательств муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области и определения объема средств бюджета муниципального района, необходимых для их исполнения, ведется реестр расходных обязательств, в соответствии со статьей 87 БК РФ.

Согласно статье 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объёмов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

**7.Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

В целях проведения целенаправленной адресной политики проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ (в 2025 году – 21 муниципальная программа, в 2026 году - 20 муниципальная программа, в 2027 году – 20 муниципальная программа).

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Дмитриевского района Курской области приведены в таблице № 6.

Таблица № 6

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Дмитриевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ЦСР** | **Плановый период** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027год** |
| **Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в структуре расходов бюджета муниципального района, всего** |  | **400770,0** | **384209,8** | **392985,2** |
| МП «Развитие культуры Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 42444,2 | 37645,8 | 38296,8 |
| МП «Социальная поддержка граждан в Дмитриевском районе Курской области» | 02 0 00 00000 | 23287,6 | 19402,8 | 21402,8 |
| МП «Развитие образования Дмитриевского района Курской области» | 03 0 00 00000 | 282422,9 | 278362,9 | 278815,1 |
| МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Дмитриевского района Курской области» | 04 0 00 00000 | 855,1 | 255,1 | 255,1 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Дмитриевского района Курской области» | 05 0 00 00000 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Дмитриевском районе Курской области» | 07 0 00 00000 | 551,2 |  |  |
| МП «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта в Дмитриевском районе» | 08 0 00 00000 | 1782,2 | 416,0 | 416,0 |
| МП «Развитие муниципальной службы в Дмитриевском районе Курской» | 09 0 00 00000 | 65,0 | 15,0 | 15,0 |
| МП «Сохранение и развитие архивного дела в Дмитриевском районе Курской области» | 10 0 00 00000 | 558,7 | 558,7 | 558,7 |
| МП «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров и безопасности дорожного движения в Дмитриевском районе Курской области» | 11 0 00 00000 | 16847,6 | 17047,3 | 22029,9 |
| МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Дмитриевском районе Курской области» | 12 0 00 00000 | 483,3 | 483,3 | 483,3 |
| МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах» | 13 0 00 00000 | 3586,0 | 3586,0 | 3586,0 |
| МП «Повышение эффективности управления финансами в Дмитриевском районе Курской области» | 14 0 00 00000 | 21743,0 | 20423,2 | 19983,3 |
| МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Дмитриевском районе Курской области» | 15 0 00 00000 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| МП «Содействие занятости населения Дмитриевского района Курской области» | 17 0 00 00000 | 120,0 | 120,0 | 120,0 |
| МП «Противодействие экстремизму и терроризму на территории Дмитриевского района Курской области» | 19 0 00 00000 | 96,0 | 96,0 | 96,0 |
| МП «Противодействие злоупотреблению наркотиками в Дмитриевском районе Курской области» | 20 0 00 00000 | 42,0 | 42,0 | 42,0 |
| МП «Повышение качества и доступности муниципальных услуг в Дмитриевском районе» | 21 0 00 00000 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| МП «Обеспечение эффективного осуществления полномочий муниципального казённого учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» | 22 0 00 00000 | 5121,9 | 4992,4 | 6121,9 |
| МП «Улучшение условий и охраны труда в Дмитриевском районе Курской области» | 23 0 00 00000 | 483,3 | 483,3 | 483,3 |
| МП «Развитие информационного общества в Дмитриевском районе Курской области» | 24 0 00 00000 | 225,0 | 225,0 | 225,0 |

Как и в предыдущие периоды, в 2025-2027 годах приоритетное место в программных расходах занимают 3 «социальные» муниципальные программы.

В трехлетнем периоде наибольший удельный вес в программных расходах занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Развитие образования Дмитриевского района Курской области» - 70,5% в 2025 году, 72,4% в 2026году, 70,9% в 2027 году;

- «Развитие культуры Дмитриевского района Курской области» - 10,6% в 2025 году, 9,8% - в 2026 году и 9,7% - в 2027 году;

- «Социальная поддержка граждан в Дмитриевском районе Курской области» - 5,8% в 2025 году, 5,0% - в 2026 году, 5,4% - в 2027 году.

В составе документов, поступивших в Ревизионную комиссию с проектом, представлены проекты паспортов 21 муниципальной программы.

**8.Региональные проекты.**

Региональные проекты призваны обеспечивать достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, которые, в свою очередь, обеспечивают достижение целей, целевых и дополнительных показателей, выполнение задач национальных проектов.

Реализация региональных проектов осуществляется в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» в котором определены национальные цели со сроком их достижения до 2030 года с установлением 25 целевых показателей.

В бюджете муниципального района на реализацию 1 регионального проекта предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в сумме - 31,0 тыс. рублей, , в том числе:

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» 31,0 тыс. рублей -2025 год, 31,0 тыс. рублей -2026 год, 31,0 тыс. рублей -2027 год.

**9.Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета**  **муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области.**

Бюджет муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» на 2025 год принят с дефицитом 6400,0 тыс. рублей, профицит бюджета на 2026 год составит 6400,0 тыс. рублей, на 2027 год бюджет прогнозируется бездефицитным (безпрофицитным).

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год является привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6400,0 тыс. рублей.

Предельный размер дефицита бюджета на 2025 год составит 4,0%, к предполагаемому годовому объему доходов бюджета, без учета суммы безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ (10%).

**10. Муниципальный долг муниципального образования «Дмитриев-ский муниципальный район» Курской области.**

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области по долговым обязательствам на 1 января 2026 года - 0 рублей, на 1 января 2027 года - 0 рублей, на 1 января 2028 года - 0 рублей.

В соответствии со ст. 110.1 и 110.2 БК РФ в ст. 10 проекта решения предусмотрено утверждение программы муниципальных внутренних заимствований и программы муниципальных гарантий муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение №8-11 к решению).

**11. Выводы** **и предложения.**

1. Проект решения внесен на рассмотрение Представительное Собрание Дмитриевского района Курской области в срок, установленный ст. 185 БК РФ и ст.16 решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 31.10.2023 года №239 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Дмитриевский район» Курской области» (с последующими изменениями и дополнениями) (не позднее 15 ноября текущего года).

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст.7 Решения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (распоряжение от 14.10.2024 № 585-р);

- прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- проекте бюджетного прогноза основных характеристик бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области;

- муниципальных программах муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области.

Представленные одновременно с проектом решения материалы соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены все показатели, установленные пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: пункта 3 статьи 92.1 БК РФ - по размеру дефицита бюджета, п. 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, ст.107 БК РФ - по объему муниципального долга.

***-по доходной части бюджета***

**2.** Доходная часть бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» на 2025 год сформирована в сумме 413640,5 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы объемы поступлений в бюджет составят 413861,9 тыс. рублей и 426519,4 тыс. рублей, соответственно.

За счет собственных доходов:

- в 2025 году планируется обеспечить на 38,6 % исполнение доходной части бюджета, в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 134858,3 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 24730,1 тыс. рублей;

- в 2026 году планируется обеспечить на 41,1% исполнение доходной части бюджета, в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 145642,7 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 24571,0 тыс. рублей;

- в 2027 году планируется обеспечить на 43,0% исполнение доходной части бюджета, в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 158779,6 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 24571,0 тыс. рублей.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым и неналоговым доходам, все доходы спрогнозированы обоснованно.

В проекте решения «Безвозмездные поступления» предусмотрены на 2025 год в сумме 254 052,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы безвозмездные поступления запланированы в объемах 243 648,2 тыс. рублей и 243 168,7 тыс. рублей соответственно. Размер поступлений из федерального и областного бюджета не окончательный и будет корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации и бюджетами муниципальных образований.

***-по общему объему расходов бюджета***

**3.** Расходная часть бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год проектом решения предусмотрена в сумме 420 040,5 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов расходы планируются в сумме 407 461,9 тыс. рублей и 426 519,4 тыс. рублей, соответственно.

Ревизионная комиссия, делает вывод о недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год, в том числе, на оплату труда сотрудникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений района.

***- по расходам на реализацию муниципальных программ***

**4.** Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы с объемом ассигнований на 2025 год в сумме 400 770,0 тыс. рублей или 95,4% всех расходов, в плановом периоде 2026-2027 годов: 384 209,8 тыс. рублей (94,3%) и 392 985,20 тыс. рублей (92,1%).

***- по дефициту (профициту) бюджета, муниципальному долгу***

**5.** Бюджет муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» на 2025 год принят с дефицитом 6400,0 тыс. рублей, профицит бюджета на 2026 год составит 6400,0 тыс. рублей, на 2027 год бюджет прогнозируется бездефицитным и профицитным.

**Предложения**

1. Обеспечить реализацию мероприятий направленных на повышение доходной части бюджета муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район».

2. При осуществлении расходов соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.

Проанализировав проект решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области «О бюджете муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и представленные вместе с ним документы, Ревизионная комиссия Дмитриевского района Курской области сообщает, что замечаний и предложений нет, решение соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Налоговому кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «О бюджетной классификации Российской Федерации», Уставу муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области, действующему законодательству и рекомендует Представительному Собранию Дмитриевского района Курской области принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Дмитриевский муниципальный район» Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко